

Banco de España

Instrucción para el Servicio de Tesorería del Estado

Madrid : Banco de España, 1888

Signatura: D-05179

La obra reproducida forma parte de la colección de la Biblioteca del Banco de España y ha sido escaneada dentro de su proyecto de digitalización

<http://www.bde.es/bde/es/secciones/servicios/Profesionales/Biblioteca/Biblioteca.html>

Aviso legal

Se permite la utilización total o parcial de esta copia digital para fines sin ánimo de lucro siempre y cuando se cite la fuente

BANCO DE ESPAÑA.



INSTRUCCION PARA EL SERVICIO DE TESORERIA DEL ESTADO.



D 5179

Con el fin de facilitar la práctica de las operaciones que son objeto del Reglamento de 13 de Junio de 1888, relativo al servicio de Tesorería del Estado encomendado al Banco, se establecen las reglas siguientes:

De los ingresos y pagos en Madrid.

Ingresos en efectivo.

1. El ingreso en la Caja de efectivo de las cantidades en oro, plata, calderilla y billetes del Banco, será de cargo á la misma con abono á «Tesoro público su cuenta corriente de efectivo», justificándose este asiento con los talones á que se refiere el artículo 12 del Reglamento y con los duplicados de las notas diarias mencionadas en el art. 20, una vez que éstos tengan la conformidad del Contador central ó del Interventor de Hacienda.

2. Al cerrarse estas notas se las dará un número correlativo de orden, que se renovará por trimestres, cuidando á la vez de que el saldo que aparezca en moneda de bronce sea igual al que figure en el estado de situación de la Caja.

3. Los pedidos de efectos timbrados que, según el art. 13 del Reglamento, constituyen ingresos parciales que á última hora se resumen en un solo mandamiento, se anotarán, á medida que su importe sea recibido, en una relación como el modelo A, cuyo total servirá de comprobación al firmarse el mandamiento citado.

Ingresos en valores.

4. Los ingresos en valores se formalizarán en el Negociado de operaciones, mediante relación duplicada, anotándose, con la debida separación en el «Registro de efectos á cobrar sobre la plaza» y en el «Cuaderno de vencimientos».

Estos valores serán de cargo á «Efectos á cobrar por cuenta del Tesoro» con abono á «Tesoro público su cuenta corriente de valores».

Protestos.

5. Los gastos que se originen, si llegare el caso de formalizarse algún protesto de los valores de que trata la regla anterior, aumentarán el importe del efecto en cartera, debiendo cuidar el Negociado de operaciones de dar el oportuno aviso al Negociado correspondiente de la Secretaría para que éste lo transmita á la Dirección general del Tesoro público.

Realización de valores.

6. El cobro ó devolución de valores ocasionará, según se deduce del art. 4.º del Reglamento, una salida, mediante talón, en la cuenta particular de Cartera, y una

entrada de efectivo (caso de realización) en virtud de mandamiento de ingreso; operaciones que figurarán como los demás ingresos y pagos.

Á fin de que estas operaciones coincidan con el cobro, será conveniente que éste se realice á primera hora y que se pase el oportuno aviso á la Dirección general del Tesoro público en la misma forma que queda indicada para los protestos.

7. La Intervención, la Caja de efectivo y el Negociado de operaciones llevarán libros para el registro y cancelación de los talones al portador, como el modelo E.

8. En los Registros citados anotará la Intervención los avisos que expresa el artículo 33 del Reglamento, pasándolos inmediatamente, y con la toma de razón del Interventor, á la Caja de efectivo ó al Negociado de Operaciones, según los casos, para que verifiquen la misma anotación y los devuelvan autorizados con la firma del Cajero ó del Jefe del Negociado.

9. Estos avisos producirán el mismo día de recibidos un asiento de cargo á «Tesoro público su cuenta corriente de efectivo» ó «de valores», con abono á otras dos cuentas, según los casos, que se titularán «Talones de efectivo pendientes de pago» y «Talones de valores pendientes de pago.»

10. La Caja de efectivo y el Negociado de operaciones no satisfarán ningún talón sin la previa confrontación con su matriz respectiva, comprendiendo todos los que se paguen en un mismo día en relaciones que pasarán con ellos á la Intervención y que serán de cargo á las cuentas mencionadas al final de la regla anterior, con abono á «Caja» y á «Efectos á cobrar por cuenta del Tesoro.»

11. Una vez cancelados en el Registro de la Intervención, se pasarán á la Caja y al Negociado de operaciones para que los adhieran á sus matrices, firmando el *Recibi* en las relaciones que devolverán á aquella oficina.

12. Los asientos relativos á operaciones de la Dirección general del Tesoro público se llevarán con separación de los de la Delegación de Hacienda de Madrid.

Formalización general de ingresos y pagos.

13. Con el fin de facilitar la formación de los extractos de cuenta á que se refiere el art. 57 del Reglamento, y la comprobación de diferencias, la Intervención llevará dos libros auxiliares para el desarrollo respectivo de las cuentas, «Tesoro público su cuenta corriente de efectivo» y «Tesoro público su cuenta corriente de valores.»

14. Las cuentas de estos libros auxiliares serán tantas como Delegaciones de Hacienda, y en la correspondiente á Madrid se hará la separación señalada en la regla 12.

15. Los asientos se verificarán por orden numérico correlativo de relaciones de ingresos y de talones expedidos, anotándose igualmente la fecha en que cada una de estas operaciones haya tenido lugar.

Formalización de reservas de contribuciones.

16. La formalización mensual de reservas se llevará á cabo expidiendo la Dirección general del Tesoro público un talón de efectivo por el total importe de todos los ingresos que hayan tenido lugar en el reino, por las contribuciones é impuestos afectos al pago de las Dudas perpetua y amortizable al 4 por 100.

17. El importe de este talón se formalizará en el mismo día de su entrega al Banco, con abono á la cuenta ya establecida de «Reservas de contribuciones.»

18. Para la aplicación del saldo de esta última cuenta continuará practicándose el mismo sistema que hasta ahora ha regido.

Pagos en efectivo y valores.

Libros auxiliares.

Reservas de Contribuciones.

Comprobación mensual con el Tesoro.

Estados de comprobación.

19. Para llevar á debido efecto la comprobación mensual de que trata el art. 53 del Reglamento, la Intervención formará el último día de cada mes un estado de saldos, que obtendrá de los libros auxiliares designados en la regla 13.

20. Con el fin de que la comprobación pueda alcanzar hasta las operaciones verificadas el último día de cada mes, los saldos que arrojen los mencionados libros auxiliares, y que serán los componentes de los de ambas cuentas generales, se modificarán en vista de los telegramas de que trata la regla 20 de la Circular de 28 de Junio de 1888, formalizándose un estado definitivo que se remitirá á la Dirección general del Tesoro público.

Formalización de extractos de cuenta corriente.

Extractos de cuenta corriente.

21. Dentro de los diez primeros días de los meses de Octubre, Enero, Abril y Julio de cada año, se practicará un balance de los repetidos libros auxiliares y se comprobarán los saldos parciales que arroje con los generales de las cuentas del libro Mayor.

22. Obtenida la conformidad, se formarán los extractos de cuenta que prescribe el artículo 57 del Reglamento, en forma tal, que todos los ingresos y todos los pagos de cada provincia se comprendan en dos partidas, refiriéndose la de ingresos á la numeración de las relaciones, y la de pagos á la de los talones, y se remitirán á la Dirección general del Tesoro público.

Pagos y cobros en el extranjero.

Conceptos generales.

23. Conforme con la Instrucción aprobada por Real decreto de 26 de Junio de 1886, modificada actualmente en este punto, los pagos que han de efectuarse en el extranjero se dividirán en los cuatro conceptos generales que á continuación se expresan:

1.º Créditos abiertos según órdenes de la Dirección general del Tesoro público.

2.º Pagos á los Cuerpos Diplomático y Consular, por obligaciones del Ministerio de Estado.

3.º Idem íd. íd. por gastos extraordinarios imputables á diferentes Ministerios, excepto al de Estado.

Y 4.º Idem íd. íd. por gastos extraordinarios imputables al Ministerio de Estado.

Conceptos particulares.

24. Pertenecen al primer concepto los créditos de cantidad determinada por obligaciones de todos los departamentos ministeriales, excepción hecha del de Estado, y los que se abran á instancia de particulares y para los cuales no se determina la cantidad que ha de satisfacerse.

El segundo concepto abraza los sueldos personales, los gastos de representación y los ordinarios de los Cuerpos Diplomático y Consular que se pagan por mensualidades.

El tercer concepto se refiere á los pequeños gastos de servicios urgentísimos é imprevistos que, separándose del orden común, imponen una necesidad absoluta en países extraños, tales como socorros á naufragos nacionales y súbditos pobres en tránsito de repatriación, confidencias que autoricen los Ministerios y telegramas de servicios urgentes, de sanidad, avisando salida de contrabando ó alijos para las costas y fronteras españolas.

El cuarto y último concepto comprende los créditos permanentes concedidos por el Ministerio de Estado á las Legaciones y Consulados, y los gastos eventuales cuyo pago se verifica de una vez ó en los términos que en cada caso acuerda el mismo

Ministerio, tales como viáticos, habilitaciones y pago de alquileres de casas ocupadas por aquellas dependencias.

Libros y documentos de comprobación.

25. Servirán de base para la comprobación de los recibos que han de justificar los pagos, los libros y documentos siguientes:

1.º Registro de órdenes de pago en el extranjero.

2.º Cuentas de créditos abiertos por el Tesoro público.

3.º Lista núm. 1 de los haberes, gastos de representación y ordinarios del Cuerpo Diplomático.

4.º Lista núm. 2 de los haberes, gastos de representación y ordinarios del Cuerpo Consular.

5.º Lista núm. 3 de gastos extraordinarios de ambos Cuerpos, que se pagan por mensualidades ó trimestres vencidos.

6.º Lista núm. 4 de créditos permanentes concedidos por el Ministerio de Estado á las Legaciones y Consulados.

Y 7.º Carpetas de volantes, cuyo objeto se expresa en la regla 28.

Tramitación de las órdenes.

26. Todas las órdenes de pago que comunique la Dirección general del Tesoro público en virtud del art. 44 del Reglamento, se pasarán en primer término á la Intervención, que las dará el número de orden que las corresponda, y al cual deberán referirse los Consulados extranjeros al enviar el recibo que acredite el cumplimiento de aquéllas.

27. Inmediatamente pasarán al Negociado correspondiente de la Secretaría para que las transmita al Comisionado, indicándolo así en las mismas y acusando recibo á la Dirección.

Anotación previa de las órdenes.

28. Llenado este requisito, volverán nuevamente á la Intervención para que haga las anotaciones necesarias en los libros y documentos de que trata la regla 25, por el orden siguiente:

En el Registro de órdenes de pago los créditos de ambas clases abiertos por el Tesoro y los gastos extraordinarios del 3.º y 4.º concepto general.

En el libro de cuentas de créditos los que abra el Tesoro por cantidad determinada.

Y en los volantes las modificaciones que sufran las listas números 1 al 4.

Examen y formalización de recibos.

29. Los recibos justificativos de los pagos, que han de contener cuantos datos comprenden las relaciones mensuales de que trata la modificación segunda á que se refiere el art. 44 del Reglamento, se examinarán detenidamente en la Intervención (donde los pasará el Negociado correspondiente de Secretaría en unión de las cartas), comprobándolos con los libros y documentos de que queda hecha mención, y en los cuales se harán las anotaciones que procedan.

30. Si fueren corrientes, pues en caso contrario se devolverán sin asiento á los Comisionados, se les dará un número correlativo mensual y se anotarán en un libro de «Cuentas de operaciones en el extranjero», donde se abrirán cada mes, además de la general, las correspondientes á los cuatro conceptos mencionados en la regla 23.

La anotación en las cuatro cuentas indicadas se referirá á la fecha del pago, número del recibo, concepto particular, cambio, gastos por situación de fondos, moneda extranjera y moneda española, que será la que resulte de los cambios convencionales que se adopten.

31. Un ejemplar de los recibos correspondientes á créditos abiertos por el Tesoro á instancia de particulares, se remitirá inmediatamente á la Dirección general del Tesoro público, dejando así de acompañar á la relación en que se incluyan.

Efectos para el cobro ó negociación.

32. Los efectos sobre el extranjero que para su cobro ó negociación entregue la Dirección general del Tesoro público, se abonarán al cambio corriente en la cuenta «Tesoro público por operaciones en el extranjero desde 1.º de á 3 de 188 », sin perjuicio del adendo de los gastos, si hubiere lugar á ello.

El importe de estos efectos se contrapasará á la cuenta del trimestre siguiente si al cerrar la del en que se anoten no hubieren vencido.

Formalización de relaciones mensuales de pagos.

Relaciones de pagos.

33. Las relaciones mensuales de pagos se formarán, según modelos números 1 al 4, en vista de los recibos justificativos de aquéllas y de acuerdo con las cuentas de que trata la regla 30.

34. La valoración en pesetas de las monedas extranjeras que en ellas figuren se hará á los cambios medios que resulten del coste de los fondos colocados en poder de los Comisionados que hayan efectuado los pagos.

35. Una vez cerradas las relaciones y después de hechos los correspondientes asientos en las cuatro cuentas de concepto, cuyo importe parcial se pasará á la cuenta general, se remitirán á la Dirección general del Tesoro público ejemplares triplicados de los números 2, 3 y 4, y solamente duplicados de la núm. 1.

A las relaciones acompañarán los recibos correspondientes, que serán duplicados respecto de los que se refieran á las números 2 y 4.

Formalización de extractos de cuenta.

Extractos de cuenta.

36. Pasado al Debe de la cuenta general del trimestre el importe de cada una de las relaciones mensuales de pagos, y al Haber el de los efectos á remesar, por ella se formará un extracto por duplicado en 30 de Septiembre, 31 de Diciembre, 31 de Marzo y 30 de Junio de cada año, que se remitirá á la Dirección general del Tesoro público.

37. Para la liquidación del saldo, la Dirección expedirá un talón contra la cuenta corriente, que se formalizará en el Banco con abono á la correspondiente de operaciones en el extranjero, quedando ésta cancelada.

Madrid, 16 de Julio de 1888.

EL GOBERNADOR,

Salvador de Albacete.

Modelo E.

FECHA DE LOS TALONES.	NUMERACIÓN.	PESETAS.				FECHA DE PAGO.		

RELACIÓN de los pagos hechos por el Banco de España durante el mes de de por créditos abiertos según órdenes de la Dirección general del Tesoro público.

NÚMERO de orden de los recibos.	FECHA DE LOS PAGOS.	PUNTOS.	INTERESADOS Á CUYO FAVOR SE ABRIERON LOS CRÉDITOS.	OBJETO DE CADA CRÉDITO.	FECHAS de las órdenes del Tesoro abriendo los créditos.	IMPORTE — Pesetas Cts.	CAMBIO — oficial.	MONEDA del pago.	IMPORTE.	CAMBIO — mercantil.	Equivalencia del recibo en	Equivalencia de los gastos de agencias en	TOTAL en	EQUIVALENCIA en Pesetas.

[illegible]

RELACIÓN de los pagos hechos por el Banco de España á los Cuerpos Diplomático y Consular durante el mes de de por
gastos extraordinarios imputables á diferentes Ministerios, excepto al de Estado.

NÚMERO de orden de los recibos.	FECHA DE LOS PAGOS.	PUNTOS.	NOMBRES DE LOS PERCEPTORES.	DESTINOS.	CONCEPTO DETALLADO DE CADA PAGO.	ÉPOCAS á que pertenecen los gastos.	MINISTERIOS á que son imputables.	IMPORTE. — Pesetas Cts.	CAMBIO oficial.	MONEDA del pago.	IMPORTE.	CAMBIO mercantil.	Equivalencia del recibo en	Equivalencia de los gastos de agencias en	TOTAL en	EQUIVALENCIA en pesetas.

RELACIÓN de los pagos hechos por el Banco de España á los Cuerpos Diplomático y Consular durante el mes de de por gastos extraordinarios imputables al Ministerio de Estado.

[illegible]



